

Chapitre 10

Les opérations de trésorerie

Vrai / Faux

1. Les produits génèrent des encaissements.

VRAI

2. Le compte 5112 Chèques à encaisser peut être créditeur.

FAUX

3. Avant rapprochement, les soldes du compte 512 Banque de l'entreprise et du compte de l'entreprise tenu par la banque peuvent être du même sens.

VRAI

4. Même question mais après rapprochement.

FAUX

5. Le compte 44551 État, TVA à décaisser est toujours créditeur.

VRAI

6. Le compte 44567 État, crédit de TVA à reporter peut être créditeur.

FAUX

7. Le compte 413 Clients, effets à recevoir est un compte de clients créditeurs.

FAUX

8. On peut endosser un effet de commerce à l'ordre d'un fournisseur.

VRAI

9. Le bordereau d'escompte est accompagné d'un avis de crédit.

VRAI

10. Pour une remise d'effets à l'escompte on a : Agios = Commissions + TVA sur commissions.

FAUX

11. La TVA est collectée sur le montant de l'escompte.

FAUX

12. Une remise à l'escompte ne concerne pas le tiré.

VRAI

13. Une remise à l'encaissement concerne le tiré.

VRAI

14. La domiciliation d'un effet entraîne un crédit du compte 512 Banque chez le tiré.

VRAI

15. La banque débite son client du montant d'un effet impayé qui a été remis à l'escompte.

VRAI

16. Même question si l'effet a été remis à l'encaissement.

FAUX

17. La prorogation d'échéance entraîne toujours l'annulation de l'effet.

FAUX

18. Dans le cas du renouvellement d'effets, il y a deux effets en circulation.

FAUX

19. Dans le cas de l'avance de fonds au tiré, il y a un seul effet en circulation.

FAUX

20. Le fournisseur est obligé d'accepter une demande de prorogation d'échéance.

FAUX